

Procedury

Jak liczyć odsetki od zaległości podatkowych

Podatki
na
wokandzie

Eksperti z firmy doradczej Deloitte ko-
administracyjnych i Naczelnego Sądu

Nieodpłatne przekazanie obiektów – skutki w CIT

Budowa placu zabaw w celach wyłącznie marketingowych, a następnie przekazanie właścicielowi terenu, nie jest darowizną wyłączoną z kosztów podatkowych

Jeżeli brak chęci i motywu obdarowania, to takie działania marketingowe są nieodpłatnym przekazaniem towarów i usług, a nie darowizną. Podatnik może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki poniesione na ten cel.

Tak orzekł WSA w Poznaniu 9 lutego 2012 r. (I SA/Po 877/11).

Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji, w którym wskazała, że zamierza przeprowadzić przedsięwzięcie polegające na budowie placów zabaw dla dzieci. Celem akcji jest uzyskanie pozytywnego wizerunku firmy, co ma wpłynąć na zwiększenie obrotu. Obiekty miałyby powstać na terenach udostępnionych przez zarządy spółdzielni mieszkaniowych albo władze samorządowe. Projektowi ma towarzyszyć szeroka akcja reklamowa, a na obiektach, zbudowanych przez zewnętrzną firmę, ma się znajdować

logo spółki. Place mają być następnie przekazane właścicielowi terenu. Wnioskodawczyni zadała pytanie, czy wydatki ponoszone w związku z realizacją projektu społecznego (a w szczególności na nabycie kompleksowej usługi realizacji od wykonawcy) będą jej kosztem uzyskania przychodów. Jej zdaniem całość wydatków będzie można zakwalifikować jako koszty uzyskania przychodów.

Organ podatkowy nie zgodził się ze spółką w części dotyczącej wydatków związanych z wyposażeniem placów zabaw. Uznał za prawidłowe jej stanowisko w części dotyczącej wydatków na reklamę. W ocenie organu dojdzie tu do obdarowania, a więc zastosowanie znajdzie art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy o CIT. Spółka nie zgodziła z taką interpretacją, bo w jej ocenie brak jest w tym wypadku chęci i motywu obdarowania, a celem jest jedynie marketing.

WSA uchylił interpretację. Uznał, że projekt jest przedsięwzięciem marketingowym, a więc spółka może wykazać koszt na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o CIT.

—Klaudia Kurzawińska
współpracowniczka Zespołu Zarządzania
Wiedzą Podatkową firmy Deloitte